

学校编码: 10384
学号: X2007157048

分类号____密级____
UDC____

集团公司构建增值型内部审计体系的探索

邱银丰

指导教师 唐宁教授

厦门大学

厦门大学

硕士学位论文

集团公司构建增值型内部审计体系的探索

——以 J 集团公司为例

Research on the Development of Value-Added Internal Audit
System in Group Company

—Taking J Group Company as an Example

邱银丰

指导教师姓名: 唐宁教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2013 年 9 月

论文答辩日期: 2013 年 月

学位授予日期: 2013 年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2013 年 9 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):



年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日



摘要

随着 21 世纪市场经济的发展与竞争环境的变化,企业内部越来越迫切需要建立一套完整、科学的治理机制,而内部审计作为公司治理的重要手段而广泛存在。国际内部审计师协会(IIA)在 1999 年 7 月颁布的关于内部审计的第五次定义中指出:“内部审计是一种独立、客观的保证与咨询活动,旨在增加价值和改善组织运营”。此定义已将内部审计的职能从以前的检查和监督扩充到了一种价值创造活动,通过这种活动达到为股东和其他利益相关者创造价值。企业价值增值型内部审计是一种审计理念,是内部审计发展的新趋势。

对于众多的现代企业——集团公司而言,内部审计是进行有效内部管理所实施的一种保证与咨询服务活动。它采取系统化、规范化的方法对内部控制、风险管理及公司治理等进行评估和改善,最大化地帮助企业实现持续盈利的经营目标,根本目的是为集团公司增加价值。随着国际国内形势的变化及集团公司的不断发展,对内部审计工作提出了更高要求,内部审计不但要帮助集团公司实现管控目标,而且要为集团公司提供增值型服务。如何构建内部审计体系以便为组织机构增值,困惑着当前内部审计职业人员和理论研究者,也是企业高层管理者所面临的难题。

基于以上背景,本文对J集团公司内部审计问题进行研究。采用了以规范性研究为主,对比分析、图表说明为辅,理论与实践结合的方法,阐述了集团公司增值型内部审计发展策略。

本文的基本思路是:

理论上,第一部分,国内外对增值型内部审计研究现状进行阐述,并介绍了写作思路和结构安排;第二部分,对增值型内部审计相关理论进行概释,为全文的论述做了理论铺垫。结合国际内部审计师协会的内部审计最新定义,提出增值型内部审计的含义及特点,并分析了内部审计在内部控制、风险管理和公司治理三大领域发挥价值增值作用,同时,以案例形式介绍 J 集团公司内部审计工作如何体现价值增值。

实践上,在上述部分理论分析基础上,本文第三部分,以 J 集团公司的内部审计为研究对象,介绍了集团公司内部审计工作的现状,结合 J 集团公司内部

审计在集团公司发展中面临的挑战,对集团公司内部审计在开展增值服务中存在的问题及原因进行了分析研究,例如机构设置不合理、人员素质不高、业务领域不够深入、审计手段落后、审计质量不高等,影响了内部审计增值功能的发挥。

对于集团公司如何构建增值型内部审计体系,本文第四部分,结合当前集团公司内部审计的职能定位及发展目标,用了较大的篇幅对集团公司内审组织体系建设、审计人才体系建设、内审业务领域拓展、规范化体系建设、审计人际环境改善、信息化条件下审计技术创新、内审绩效评价体系改进及内部审计增值途径创新等方面进行展望,并提出具体方法与实施措施。最后,展望了集团公司价值增值型内部审计的发展与未来。

本文的主要贡献之处在于:

文章视角具有一定的新颖性和现实性。本文通过对 J 集团公司内部审计的问题研究,围绕集团公司的发展战略目标,分析了集团公司内部审计存在的问题,探讨了构建价值增值型内审体系的方法与策略,其中还创新性的提出了内部审计应转换审计视觉,创新内部审计增值途径,开发更多高增值审计服务产品。本文注重内部审计理论和实践的结合,对集团公司内部审计建设、发挥价值增值作用具有较重要的理论意义与现实参考价值。

关键词: 集团公司; 内部审计; 增值审计

ABSTRACT

In the 21st century, the development of market economy and the competitive environment changes, the more and more enterprise urgently need to establish a complete and scientific management mechanism. The internal audit is an important means of corporate governance. In July 1999, the international institute of internal auditors (IIA) enacted on the fifth definition of internal audit is that: "Internal audit is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve organizational operations." This definition has expanded the internal audit functions from the previous inspection and supervision activities to the value-added activities, through which the internal audit creates value for shareholders and the other stakeholders: the value-added internal audit is an audit concept and also is the new trend of development of internal audit.

For many of the modern enterprise groups, internal audit is a kind of assurance and service consulting activities to ensure effective internal management . Internal audit takes a systematic , standardized method to assess and improve the internal control, risk management and corporate governance , to maximize the possibility of corporation sustained profitability .Basically, internal audit is used to increase the value for the groups. As international and domestic situation and the group continues to develop, the internal audit work face with the new requirements .Group internal audit will not only help to achieve control objectives, but also to provide value-added services to enterprise groups. How to construct the internal audit function for organization appreciation, confused the current internal audit professional personnel and theory researchers, but also enterprise top managers of the problems facing.

Based on mentioned above, the Paper is on the value_ added internal audit of J Industry Corporation .In this paper, normative study method is used mainly, supplemented by chart shows, and theory combined with Practice.

The basic idea of this paper:

Theoretically, the first part introduces the research background and significance , domestic and abroad literature ,and this paper writing ideas. The second part outlines the theoretical basis of the group internal audit and the value- added internal audit, and describes the meaning of the group's internal audit and the special nature ,The

meaning and characteristics of value-added internal audit is given in this paper combined with the IIA new definition of internal audit, analyzed the value-added function on the three mainly areas of internal control, risk management and corporate governance.

In Practice, Based on theoretical analysis mentioned above , In part III, we take J Group's internal audit as a case. Firstly, introduces the present situation of J Group's internal audit and internal audit plays the role of values of the case;; Then, combined with the basic situation of J Group, points out J Group's internal audit developing challenges, the group internal audit situation and problems are studied and analyzed, we found that we have made some achievements, but some aspects still needed to be improvement. Such as, it is imperfections in the institutional system, and the comprehensive quality of personnel need to be improved, audit technology need to be advanced; the fields internal audit involved in is incompletely, the quality of audit are not good enough .

How to develop value-added internal audit, In this paper ,the author gives us the detailed outlook and the Put forward concrete measures on the organizational model, personnel system, the audit business, standardized construction , audit environment, information audit methods ,the internal audit performance evaluation system and innovation of value-added channel, combined with the group internal audit current tasks and the goals of development. In the end, we conclude the paper together with some plans of future and development.

The main contribution of this paper lies in:

This article Angle has certain novelty and reality. Based on the case of J Group internal audit, this whole study around the group's development strategy goals, analyzed the Group's internal audit situation, Problems and development prospects , We also propose the methods and strategies of the value-added internal audit. Focus on the combination of the internal audit theory and Practice. there are some theoretical significance and the actual reference value for the construction of the group internal audit and the group internal audit to play with more value-added role.

Keywords: Group company; internal audit; Value-added audit

目 录

第一章 绪论	1
1.1 研究背景及研究意义	1
1.2 国内外文献综述	3
1.2.1 国外文献综述.....	3
1.2.2 国内文献综述.....	4
1.3 本文写作思路和结构安排	6
第二章 相关理论概述	8
2.1 内部审计的涵义	8
2.1.1 内部审计的概念.....	8
2.1.2 内部审计功能的演进.....	10
2.1.3 增值型内部审计的特点.....	11
2.1.4 集团公司内部审计特点.....	12
2.2 内部控制理论	15
2.2.1 内部控制的含义.....	15
2.2.2 增值型内部审计与内部控制关系.....	15
2.2.3 增值型内部审计在内部控制领域的确认与咨询作用.....	16
2.3 风险管理理论	17
2.3.1 企业风险管理的概念.....	17
2.3.2 增值型内部审计与风险管理关系.....	18
2.3.3 增值型内部审计在风险管理（ERM）中的确认和咨询作用	18
2.4 公司治理理论	19
2.4.1 公司治理的概念.....	19
2.4.2 增值型内部审计与公司治理的关系.....	20
2.4.3 值型内部审计在公司治理中的确认和咨询作用.....	21
2.5 J 集团公司内部审计发挥价值增值作用的案例	22
第三章 J 集团公司内部审计概况	25
3.1 J 集团公司简介	25

3.2 J 集团公司内部审计发展及现状	27
3.2.1 J 集团公司内部审计发展历程	27
3.2.2 J 集团公司内部审计基本情况	28
3.3 J 集团公司内部审计在集团公司发展中面临的挑战	31
3.3.1 内部审计工作环境发生变化要求提高内部审计水平。	32
3.3.2 集团公司的快速发展需要强化内部审计工作	32
3.3.3 市场环境需要建立健全集团公司内部审计机制	33
3.4 集团公司内部审计的发展目标和定位	33
3.4.1 集团公司内部审计职责定位	33
3.4.2 集团公司内部审计发展目标	33
第四章 J 集团公司内部审计在增值服务中存在的主要问题及原因分析	35
4.1 J 集团公司内部审计在增值服务中存在的主要问题	35
4.1.1 内部审计机构设置不合理，独立性较差	35
4.1.2 内部审计人员素质不高、知识结构单一	36
4.1.3 内部审计业务领域开展不够深入	36
4.1.4 审计手段较落后	37
4.1.5 审计工作质量不高	38
4.2 影响内部审计增值功能发挥的原因分析	38
4.2.1 公司内部对内部审计的认识存在偏差	39
4.2.2 内审部门工作效率低下	39
4.2.3 内部审计人际关系不够协调	39
第五章 J 集团公司增值型内部审计体系的构建策略	41
5.1 完善内部审计的组织体系建设	41
5.1.1 选择合适的内部审计组织模式	41
5.1.2 重塑内审工作环境，转变内审工作定位	42
5.1.3 整合审计资源，实行分级负责制和相对垂直管理相结合形式	43
5.2 加强内部审计人才体系建设，提高人员综合素质	43

5.2.1 制定审计人才队伍建设规划.....	43
5.2.2 优化内审人员结构，培养高素质的复合型审计人才.....	44
5.2.3 健全内审人员管理制度，吸引、留住优秀内审人员.....	45
5.3 拓展内部审计业务领域，推进内部审计战略转型	46
5.3.1 以风险为导向深化常规审计.....	47
5.3.2 尝试公司治理审计.....	48
5.3.3 广泛开展风险管理审计.....	48
5.3.4 加大经济效益审计力度.....	49
5.4 完善内部审计规范化体系建设，提高审计工作质量	50
5.4.1 健全内部审计质量管理体系.....	50
5.4.2 制定审计业务指引.....	52
5.4.3 建立审计工作质量考核评价制度.....	52
5.5 完善内部审计信息化技术体系建设，提高审计效率	53
5.5.1 改进审计技术方法.....	53
5.5.2 加快审计信息化体系建设.....	54
5.5.3 建立审计人员计算机技能培训考核机制.....	54
5.6 营销内部审计，构建良好的内部审计人际环境	54
5.6.1 端正内部审计的职能定位和职业态度.....	55
5.6.2 加强审计沟通.....	55
5.6.3 选择合适的内部审计营销方式.....	56
5.7 改进内部审计绩效评价体系，提升内部审计的增值功能	57
5.7.1 改进内部审计业绩衡量办法.....	57
5.7.2 完善业绩评价指标体系的设计.....	58
5.8 转换审计视觉，创新内部审计增值途径	60
5.8.1 转换审计视觉，提出直接促进组织增值的审计建议.....	60
5.8.2 创新审计思维，开发更多高增值的审计服务产品.....	62
第六章 结论与展望	66
6.1 结论.....	66
6.2 展 望.....	67

参考文献:	69
致谢.....	71

厦门大学博硕

Contents

Chapter 1 preface.....	1
1.1 Research background and research significance	1
1.2 Literature review at home and abroad	3
1.2.1 Review of foreign literature	3
1.2.2 Review of Chinese Literature	4
1.3 Writing mentality and the structure arrangement.....	6
Chapter 2 Overview of relevant theories.....	8
2.1 Implications of internal audit	8
2.1.1 Concepts of internal audit	8
2.1.2 Evolution of function of internal audit.....	10
2.1.3 Characters of the value-added internal audit.....	11
2.1.4 Characters of internal audit in group company	12
2.2 Theory of internal control	15
2.2.1 Implications of internal control.....	15
2.2.2 Relationship between internal audit and internal control.....	15
2.2.3 The assurance and consulting role of IAF in the internal control	16
2.3 Theory of risk management	17
2.3.1 Concept of enterprise risk management.....	17
2.3.2 Relationship between internal audit and risk management.....	18
2.3.3 The assurance and consulting role of IAF in ERM.....	18
2.4 Theory of corporate governance.....	19
2.4.1 Concept of corporate governance	19
2.4.2 Relationship between internal audit and corporate governance.....	20
2.4.3 The assurance and consulting role of IAF in the corporate governance ..	21
2.5 The Case of the J Group' IAF playing a value-added role in the	
22enterprise	22
Chapter 3 Profile of the J Group' internal audit	25

3.1 Profile of the J Group	25
3.2 Status and development of the J Group' internal control	27
3.2.1 The development of the J Group' internal control.....	27
3.2.1 Basic situation of the J Group' internal control.....	28
3.3 The challenges the J Group' IAF facing in the development of company	31
3.3.1 Requirements to improve the level of IAF for the changes in the work environment	32
3.3.2 The need to strengthen IAF for the Fast growth of the group company ..	32
3.3.3 The need to establish and strengthen IAF for market environment.....	33
3.4 Target and orientation of development of the J Group's internal audit ..	33
4.1.1 The internal auditing function in the J GROUP.....	33
4.1.2 Development goals of the J Group's internal audit	33
Chapter 4 Problems in the J Group' IAF effecting added value and cause analysis.....	35
4.1 The main problem of the J Group' IAF existing in the value-added service.....	35
3.4.1 Unreasonable structural establishment and the poor independence.....	35
3.4.2 Single knowledge structure and low quality of personnel	36
3.4.3 Business of internal audit is not deep enough.....	36
3.4.4 The less progressive auditing means.....	37
3.4.5 The quality of the audit work is not high.....	38
4.2 Cause analysis for effecting added value in the J Group' IAF	38
3.5.1 Deviation on the view of internal audit existing internally.....	39
3.5.2 Low work efficiency of internal audit.....	39
3.5.3 Lack of interpersonal relationship of the internal audit	39
Chapter 5 Strategy of internal audit system construction in the J Group	41
5.1 Perfect organizational system of the internal audit	41

5.1.1 Select an appropriate mode of internal audit organization	41
5.1.2 Remodeling work environment and change location of internal audit	42
4.2.3 Integrate audit resources	43
5.2 Strengthen personnel system of the internal audit	43
5.2.1 Establish a construction planning of audit talent team.....	43
5.2.2 Optimize the personnel structure of internal audit.....	44
5.2.3 Strengthen the personnel management system of internal audit.....	45
5.3 Expand the auditing area and promote the strategic transformation	46
5.3.1 Deepening the regular audit by risk orientation.....	47
5.3.2 Try to corporate governance auditing	48
5.3.3 Carry out the risk management auditing widely	48
5.3.4 Increase effectiveness audit	49
5.4 Strengthen the standardized system of internal audit.....	50
5.4.1 Strengthen the quality management system of internal audit	50
5.4.2 Formulate guidelines for the audit service	52
5.4.3 Establish evaluation system for the quality of auditing work.....	52
5.5 Improve the information system of internal audit.....	53
5.5.1 Improve the audit technologies	53
5.5.2 Accelerate the construction of information system of internal audit.....	54
5.5.3 Establish the mechanism of computer skills training and assessment.....	54
5.6 Marketing internal audit, build a good interpersonal environment	54
5.6.1 Set up the right functional positioning and occupation attitude.....	54
5.6.2 Strengthen auditing communication	55
5.6.3 select the suitable marketing mode of internal audit.....	56
5.7 Improvement the performance evaluation system of internal audit.....	57
5.7.1 Improve the performance measure of internal audit	57
5.7.2 Perfect the design of performance evaluation index system.....	58
5.8 Convert the auditing vision and innovate the way for adding value.....	60
5.8.1 Proposes the audit recommendations to add organization value	60

5.8.2 Develop high value-added auditing services	62
Chapter 6 Conclusion and Prospect.....	66
6.1 Conclusion	66
6.2 Prospect.....	67
References	69
Acknowledgement	71

第一章 绪论

1.1 研究背景及研究意义

21 世纪是充满挑战和机会的新世纪，多样化和多变性的环境使企业的经营管理经历着实质性的变革。现代内部审计的传统职责除了防弊之外，还承担着帮管理层提高经营效率和效益的职责。内部审计要成为企业价值链上一个必要的环节，在履行防弊和兴利两项传统职责之外，更重要的是为企业提供“增值”服务。

促使企业价值增值，并追求企业价值的最大化，是企业活动的根本目的。内部审计作为组织管理中的一个监督环节，在企业中的作用是不言而喻的，尤其是在如今市场竞争愈来愈激烈和经营风险越来越大，内部审计对企业价值的增值作用日益显现。内部审计本身是不参加生产活动和销售活动，但它为组织带来巨大的利益的途径是通过保护组织资产、减少组织风险、降低自身审计成本、提出有价值的建议、增加组织获利机会等活动来增加组织价值，。

根据 1999 年国际内部审计师协会（IIA）对内部审计的全新定义：“内部审计是一种旨在增加组织价值和改善组织运营状况的独立的、客观的确认和咨询活动”。内部审计不是风险管理的设计者和实施者，而是对风险管理进行持续的监督和评价。对于内部审计在企业管理中的作用，根据国际内部审计协会 IIA 公布的《内部审计实务标准》2110 号实务公告显示，内部审计部门应帮助改进管理与控制系统并协助组织识别和评价重大风险问题。监督、评价机构、管理与控制体系的有效性，对组织的治理、经营及信息系统方面的进行有效评价。

20 世纪 90 年代以来，美国在 2002 年通过了《萨班斯—奥克斯利法案》(SOX)，它对美国以及全球各地的公司治理，都产生了相当大的影响，极大地改变了企业的经营环境和法律环境。随着 SOX 在全球影响的扩展，内部审计发挥作用的范围及其所拥有的职能都在不断扩大，组织机构对于内部审计职能的期望也在不断增加。如何构建战略性的内部审计职能以便为组织机构增值，如何培养具有胜任能力的内部审计人员以服务于组织机构，不仅是高层管理当局考虑的问题，也是困惑当前内部审计职业人员和理论研究者的关键问题。并且如何使内部审计适应 21 世纪的要求，业界与理论界对此也进行了广泛而持续的探讨，笔者认为内部

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕